

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFOLO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 13/02/2024

In data 13/02/2024 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

LUCIO ROMANELLO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FAUSTO SALVADOR Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CRISTIANA CRISMANI Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Sincovich, Dott.ssa Rachelli. Dott.ssa Vardebasso e Dott.ssa eganti

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Relazione al Bilancio di previsione 2024

Risposta alla richiesta istruttoria CdC del 31.01.24 su bilancio 2021

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Bilancio preventivo 2024

Esaminata la documentazione, il Collegio redige apposita relazione al bilancio preventivo 2024. La Relazione viene redatta su apposito format ministeriale e allegata al presente verbale.

Istruttoria Corte dei Conti

Con riferimento alla richiesta istruttoria della Corte dei Conti relativa al bilancio 2021, il Collegio predispone apposita risposta che verrà inviata a mezzo PEC

La seduta viene tolta alle ore 10.50 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS "BURLO GAROFOLO"

Regione Friuli-Venezia giulia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 13/02/2024 si é riunito presso la sede della IRCCS "BURLO GAROFOLO"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Lucio Romanello, dott.ssa Cristiana Crismani, dott. Fausto Salvador

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 18 del 31/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/02/2024 , con nota prot. n. 1215

del 01/02/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Considerato che con DGR n.2117 dd 29/12/2023 la Regione ha differito i termini di adozione delle Linee annuali per la gestione del SSR e che pertanto il bilancio preventivo è stato redatto oltre i termini previsti, l'Istituto ha adottato con decreto del DG n. 18 dd 31/1/2024 la proposta di bilancio preventivo 2024.

Pur in presenza di minori finanziamenti e di maggiori costi di funzionamento, in parte determinati dall'avvio dell'attività presso i nuovi spazi dell'opera San Giuseppe, l'Istituto rappresenta il bilancio preventivo con un risultato in pareggio ai fini di ottemperare alle indicazioni tecniche di cui all'allegato 1 – principi generali o postulati – principio n.15 "dell'equilibrio di bilancio" del d.lgs. 118/2011.

L'Istituto ha applicato pedissequamente ogni vincolo ed ogni indicazione prevista dalle note metodologiche dell'ARCS (prot.n.1346 dd 12/1/2024, prot.n.1793 dd 16/1/2024 e prot.n. 3806 dd 30/1/2024); l'IRCCS, sulla base del finanziamento ad oggi riconosciuto e nelle more delle nuove assegnazioni, ha inoltre ritenuto di programmare le proprie attività compatibilmente con le risorse ad oggi assegnate e con i vincoli previsti, salvaguardando comunque i livelli essenziali ed uniformi di assistenza.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 94.727.965,00	€ 80.363.041,00	€ 88.351.893,00	€ -6.376.072,00
Costi della produzione	€ 92.791.292,00	€ 77.400.189,00	€ 85.092.462,00	€ -7.698.830,00
Differenza + -	€ 1.936.673,00	€ 2.962.852,00	€ 3.259.431,00	€ 1.322.758,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.081.641,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.081.641,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.018.315,00	€ 2.962.852,00	€ 3.259.431,00	€ 241.116,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.005.900,00	€ 2.962.852,00	€ 3.259.431,00	€ 253.531,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 12.415,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -12.415,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -6.376.072,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Contributi d'esercizio	€ -2.622.613,00
	2) Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 64.953,00
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 697.795,00
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -4.659,00
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -3.795.090,00
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 115.628,00
	7) Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -732.413,00
	9) Altri ricavi e proventi	€ -99.673,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 2.631.325,00
ricerca finalizzata	€ 3.751.255,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 2.862.715,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 159.205,00
Totale contributi c/esercizio	€ 9.404.500,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -7.698.830,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Acquisti di beni	€ -1.715.474,00
	2) Acquisti di servizi sanitari	€ 449.897,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.460.520,00
	4) Manutenzione e riparazione	€ 43.560,00
	5) Godimento di beni di terzi	€ 1.348.444,00
	6) Costi del personale	€ 4.083.978,00
	7) Oneri diversi di gestione	€ 100.262,00
	8) Ammortamenti	€ -713.575,00
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -210.613,00
	10) Variazione delle rimanenze	€ 83.386,00
	11) Accantonamenti	€ -9.708.175,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -1,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -1,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -1.081.641,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	b) Altri proventi straordinari	€ -1.396.100,00
	b) Altri oneri straordinari	€ -314.459,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

RICAVI:

Alla voce CONTRIBUTI D'ESERCIZIO lo scostamento deriva dalla mancata assegnazione dei contributi per la gestione dell'epidemia da COVID-19 e per i maggiori costi dell'energia elettrica nonché dalla diversa programmazione della ricerca. Alla voce RETTIFICHE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione di contributi in c/esercizio destinati ad investimenti.

Alla voce UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUT. CONTRIB. VINC. ES. PREC. lo scostamento deriva dalla diversa modalità di rilevazione tra il consuntivo ed il preventivo dei contributi (a consuntivo viene rilevato l'utilizzo degli anni precedenti ed accantonata la quota dell'anno non utilizzata), parzialmente compensata dall'utilizzo della quota del pay-back dispositivi medici anni 2015-2018.

Alla voce RICAVI PER PRESTAZ.SAN.E SOCIOSAN.A RILEV.SANITARIA lo scostamento, poco significativo, deriva dal maggior ricavo per prestazioni sanitarie verso aziende sanitarie pubbliche (mobilità regionale ed extraregionale) e dal minor ricavo per attività libero professionale e per altre prestazioni sanitarie - ricoveri verso associazioni e privati paganti.

Alla voce CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione (come da indicazioni regionali) del pay-back sui farmaci e sui dispositivi medici.

Alla voce COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA (TICKET) lo scostamento deriva dall'aumento delle prestazioni sanitarie ambulatoriali a seguito della ripresa post pandemica.

Alla voce QUOTE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATE NELL'ESERCIZIO lo scostamento deriva dal completamento dell'ammortamento dei cespiti acquisiti in anni passati con contributi in conto capitale (sterilizzazione degli ammortamenti).

Alla voce ALTRI RICAVI E PROVENTI lo scostamento deriva dalla cessazione dei rapporti di locazioni attive a seguito della vendita dell'immobile di via Combi, dalla mancata rilevazione di una donazione di mascherine (COVID) e dalla rimodulazione dei canoni di locazione del bar e delle macchine distributrici.

COSTI:

Ai fini del raggiungimento del pareggio di bilancio, per tutte le voci di costo l'Istituto ha provveduto ad effettuare un taglio lineare, ad eccezione dei costi finanziati dalla ricerca e dei costi relativi all'attività libero professionale, inoltre, sempre in ottemperanza alle indicazioni per la stesura del PAO, non ha previsto alcun accantonamento per l'incremento del fondo produttività/risultato sul monte salari del personale.

Alla voce ACQUISTI DI BENI lo scostamento deriva dalla parziale riduzione dei costi dei farmaci e dei dispositivi medici a seguito del minor impatto dei costi derivanti dalla pandemia, oltre al taglio verticale dei costi per il pareggio di bilancio.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI lo scostamento deriva da una riduzione delle prestazioni richieste ad Aziende del SSN e dell'attività libero professionale, parzialmente compensata dall'aumento di prestazioni aggiuntive comparto e dirigenza medica, da maggiori costi per il personale universitario e da maggiori costi riconducibili alla programmazione dei progetti di ricerca.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI lo scostamento deriva dalla riduzione dei costi della lavanderia e dalla significativa riduzione dei costi del riscaldamento, dell'energia elettrica e dell'acqua; si riscontrano inoltre variazioni riconducibili alla programmazione della ricerca, oltre al taglio verticale dei costi per il pareggio di bilancio.

Alla voce MANUTENZIONE E RIPARAZIONE lo scostamento deriva dalla programmazione della ricerca e dalla diminuzione sulle

altre manutenzioni e riparazioni, oltre al taglio verticale dei costi per il pareggio di bilancio.

Alla voce GODIMENTO DI BENI DI TERZI le variazioni sono riconducibili alla programmazione dei progetti di ricerca ed all'imputazione nel 2024 del canone di pronta disponibilità previsto nell'ambito del partenariato pubblico-privato (PPP), oltre al taglio verticale dei costi per il pareggio di bilancio.

Alla voce COSTI DEL PERSONALE le variazioni sono riconducibili all'aumento del costo del personale della ricerca (piramidati) e dalla manovra del personale, dettagliata in relazione e rispettosa dei vincoli regionali.

Alla voce ONERI DI GESTIONE lo scostamento deriva dalla diversa rilevazione degli oneri sociali degli organi direttivi tra preventivo (inseriti tra gli oneri) e consuntivo (inseriti tra le partite infragruppo) .

Alla voce AMMORTAMENTI lo scostamento deriva dal completamento dell'ammortamento dei cespiti acquisiti in anni passati.

Alla voce SVALUTAZIONE lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione a preventivo delle quote di svalutazione crediti, come da indicazioni regionali.

Alla voce ACCANTONAMENTI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione a preventivo, come da indicazioni regionali, di tutte le quote di accantonamento, fatto salvo il solo accantonamento dei rinnovi contrattuali competenza 2024 ed il fondo 5% della libera professione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

I rispetto delle linee guida emanate da ARCS e le risorse attualmente assegnate hanno reso impossibile il rispetto dei principi di prudenza, comparabilità, omogeneità e continuità previsti dal D. lgs. 118/2011 e pertanto il bilancio rappresenta un mero adempimento tecnico.

Visti i mancati finanziamenti si presume che la copertura delle entrate previste assicurino il funzionamento dell'Istituto indicativamente per i soli primi 11 mesi circa.

Tenuto conto di quanto su indicato, rilevata la carenza delle risorse economiche attualmente assegnate, si ritiene necessario monitorare ed aggiornare le previsioni di costo già in sede di primo rendiconto trimestrale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCIO ROMANELLO _____

FAUSTO SALVADOR _____

CRISTIANA CRISMANI _____

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	14/02/2024
Nome	MORDINARIO.5B6227D98D4358BA.PDF
Impronta	2808E27DB19FF65E0916AF956C4733973E23D4C2432ED4064FFF7B72848A562F
Dimensione (Byte)	37,201

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-A-2024-1735-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	14/02/2024